

# 桃園市立中壢高商 107 學年度 校內會計競賽 高二組 試題卷

## 一、選擇題

- 1.( ) 高雄公司 01 年底存貨低估\$10,000，02 年底存貨高估\$10,000，03 年底存貨低估\$10,000，以上錯誤對高雄公司 01 年至 03 年保留盈餘之影響分別為何？ (A)低估\$10,000，不影響，低估\$10,000 (B)低估\$10,000，高估\$10,000，低估\$10,000 (C)低估\$10,000，高估\$20,000，低估\$20,000 (D)期末存貨錯誤不會影響保留盈餘
- 2.( ) 有關存貨敘述有幾項正確？①所有商品都得採用個別認定法或先進先出法、②物價上漲期間，加權平均法比先進先出法更能節省所得稅、③存貨計價由先進先出法改平均法，是屬於會計政策變動、④採用先進先出法時，不論在永續盤存制或定期盤存制，所得的期末存貨成本是相同的 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 3.( ) 有關不動產廠房及設備折舊敘述正確者有幾項？  
①加速折舊法相較於直線法而言，早期的純益降低具有延遲納稅之節稅效果。  
②加速折舊法提列折舊符合配合原則及穩健原則。  
③本期折舊少計時，則貸記追溯適用及追溯重編之影響數。  
④耐用年限終了時帳面金額等於殘值。  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 4.( ) 甲公司 X1 年 12 月 31 日之資產負債表，存貨\$100,000 係由年底盤點而來。X2 年初查核發現下列存貨盤點錯誤：(1)X1 年 12 月 31 日起運點交貨商品一批\$2,000，盤點時未列入、(2)盤點存貨中包括以售價計入存貨成本之承銷品一批，售價\$1,000，毛利率 20%、(3)盤點存貨中包括過時商品一批，以成本\$5,000 列入，但估計只能以成本六折出售。上述錯誤若未更正，在不考慮所得稅因素下，對財務報表的影響為： (A)X1 年銷貨成本少計\$1,000 (B)X1 年底流動資產多計\$800 (C)X2 年淨利多計\$1,000 (D)X2 年底保留盈餘多計\$1,000
- 5.( ) 為節省成本，西泰公司選擇自製設備，捨棄外購的考慮。下列敘述何者正確？ (A) 因自製成本低，公司獲得利益，故可於設備製成時立即承認自製利益入帳之 (B) 一企業因持有低成本資產便一定會有高的淨利額 (C) 持有低成本之資產，透過有效使用，且因低折舊額，便能顯現該企業之競爭優勢 (D) 因持有自製之低成本資產，將來便可以較低價格出售之
- 6.( ) 永安公司於第一年 1 月 1 日購入機器一部，成本\$80,000，耐用年限為 4 年，無殘值，則使用「年數合計法」所提列之折舊，比使用「雙倍餘額遞減法」所提列之折舊，在前兩年為 (A) 第一年較高，第二年較低 (B) 第一年較低，第二年較高 (C) 前兩年均較高 (D) 前兩年均較低
- 7.( ) 有關定期盤存制與永續盤存制之敘述，下列何者錯誤？ (A) 永續盤存制能推算存貨盤盈或盤虧 (B) 定期盤存制在銷貨時不須記錄銷貨成本 (C) 定期盤存制期末須實地盤點，永續盤存制不須實地盤點 (D) 定期盤存制不須設置存貨明細帳，永續盤存制須設置存貨明細帳
- 8.( ) 高商公司本年底部份會計項目餘額如下，試問本年底權益總額為多少？
- |       |           |             |           |
|-------|-----------|-------------|-----------|
| 普通股股本 | \$850,000 | 資本公積-庫藏股交易  | \$ 80,000 |
| 董監事酬勞 | 75,000    | 法定盈餘公積      | 250,000   |
| 庫藏股票  | 66,000    | 開辦費         | 50,000    |
| 償債基金  | 450,000   | 土地重估增值      | 350,000   |
| 累積盈虧  | 520,000   | 資本公積-受領股東贈與 | 34,000    |
- (A)\$2,018,000(B) \$2,150,000 (C) \$2,159,000 (D) 2,200,000
- 9.( ) 黎明公司發行有七厘特別股\$100,000，普通股\$300,000，可供分配股利的盈餘第一年為零，第二年為\$12,000，第三年為\$50,000，經分配後特別股第一年分得為零，第二年可分得\$7,000，第三年可分得\$12,500，可見該特別股為 (A)累積非參加 (B)非累積部分參加 (C)非累積全部參加 (D)非累積非參加
- 10.( ) 丁公司股本總額\$2,000,000，分為 200,000 股，每股面額\$10，分兩次發行，第一次於上年初以每股\$15 發行 1/2，第二次於上年底發行其餘 1/2，本年初帳列「資本公積—股本溢價」為\$1,500,000，則第二次發行時，每股售價為 (A)\$16 (B)\$17 (C)\$19 (D)\$20
- 11.( ) 孝一公司本年初有「累積虧損」\$50,000，本期稅前淨利\$90,000，若採普通申報書申報營所稅，若所得稅率 15%，則應提列法定公積為 (A)\$2,650 (B)\$3,400 (C)\$4,000 (D)\$7,650

- 12.( ) 下列何者對保留盈餘餘額無影響？ (A)本期淨利 (B)追溯適用及追溯重編之影響數(借項) (C)提列特別盈餘公積 (D)以資本公積彌補虧損
- 13.( ) 帳上累積虧損\$200,000，本年度未扣除員工及董監事酬勞之稅前淨利\$800,000，依章程分派員工酬勞 10%、董監事酬勞 2%、所得稅稅率 17%，則應分派員工酬勞 (A)\$49,800 (B)\$60,000 (C)\$72,000
- 14.( ) 下列敘述何者正確? (A) 現金增資發行股票會增加股東權益及流通在外股數 (B) 發放股票股利股東權益總額及流通在外股數增加 (C) 股票分割不會影響股東權益及流通在外股數 (D) 買入庫藏股票會減少股東權益及已發行股數
- 15.( ) 下列敘述何者錯誤? (A)每股盈餘是指普通股每股於某一會計期間所賺得之盈餘或發生之損失 (B) 本益比越大，投資報酬率越低 (C) 計算每股盈餘時，本期淨利應減除當年累積特別股股利 (D) 計算每股帳面金額時，分母為流通在外加權平均股數
- 16.( ) 飛行公司 98 年初之權益總額為\$200,000，其中包括普通股股本，每股面額\$10，資本公積—普通股股票溢價\$50,000，保留盈餘\$50,000。98 年淨利為\$66,000，且年度中曾發放每股\$2.5 的現金股利及 10%之股票股利，年底普通股每股市價為\$27。則飛行公司 98 年底普通股之本益比為何？ (A)4.09 (B)4.10 (C)4.50 (D)6.60
- 17.( ) 3 月 1 日賒銷商品一批，折扣條件：? /15, n/30，採淨額法處理。客戶於 3 月 15 日償還四分之一的欠款，交來現金\$153,260，餘款於 3 月 31 日償還，收款時曾記錄：顧客未享折扣\$14,220，則此銷貨未減除折扣的賒銷總額為 (A)\$613,040 (B)\$627,260 (C)\$632,000 (D)\$655,700
- 18.( ) 晨星公司於 01 年 11 月 1 日出售舊機器一部成本\$100,000，已提折舊\$50,000，收到面額\$53,000 票據乙紙，期限半年不付息，當時市場公平利率為年息 12%，試求 01 年 12 月 31 日應收票據折價應轉為利息收入為若干？ (A)\$2,000 (B)\$1,000 (C)\$500 (D)\$0
- 19.( ) 桃園公司帳上記載 12 月底銀行存款餘額為\$20,000，銀行對帳單餘額為\$10,000，經核對後發現：
- (1)12 月底送存之存款\$3,000，銀行尚未入帳。
  - (2)桃園公司請銀行止付之支票\$5,000，銀行作業員因疏忽仍予支付。
  - (3)銀行代桃園公司支付之利息費用\$500，桃園公司尚未入帳。
  - (4)銀行代收票據\$2,200，並扣除手續費\$100，桃園公司尚未入帳。
  - (5)桃園公司所開支票尚未兌現者計有：第 112 號\$800、第 133 號\$1,200、第 138 號\$900、第 151 號\$2,100，其中第 138 號及 151 號支票係經銀行保付。
  - (6)另有部分支票因客戶存款不足遭銀行退票。請問因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？
- (A)\$5,600 (B)\$8,600 (C)\$10,600 (D)\$13,600。
- 20.( ) 志道公司 01 年初因銷貨收到一張三年期不付息票據，面額\$50,000，收到票據時借記應收票據\$50,000，貸記銷貨收入\$50,000，在票據到期前均未作任何分錄，試問其對 01、02、03 年淨利及 03 年底保留盈餘有何影響？
- |     | 01 年淨利 | 02 年淨利 | 03 年淨利 | 03 年保留盈餘 |
|-----|--------|--------|--------|----------|
| (A) | 高估     | 高估     | 低估     | 無影響      |
| (B) | 高估     | 低估     | 低估     | 低估       |
| (C) | 高估     | 高估     | 高估     | 高估       |
| (D) | 高估     | 低估     | 低估     | 無影響      |

## 二、計算題

- 1、01 年初購入機器一部，成本\$310,000、估計殘值\$10,000、估計耐用年限 10 年，採直線法提列折舊。05 年底調整前決定改採變率遞減法計算折舊，並發現該機器未來尚可使用 4 年（不含 05 年），殘值不變。試計算 05 年度機器折舊額為？
- 2、宜蘭公司的期末存貨餘額為\$50,000，但期末存貨包括起運點交貨之在途進貨、承銷其他公司的商品、以及分期付款銷售的商品。分期付款銷售的商品才剛賣出，該商品的所有權仍屬於頭城公司。若在途進貨的商品成本為\$8,000，承銷商品的成本為\$5,000，分期付款銷售商品的成本為\$10,000，請問期末存貨的正確餘額應該是多少？
- 3、公司發生房地產的支出如下：購入房地產一處總價\$72,000，經查定土地公允價值\$68,000，房屋公允價值\$12,000，立即拆除房屋，發生拆除費\$16,000，殘料售得\$2,000，代付前地主積欠地價稅\$600，工程受益費\$400，建新屋設計費\$2,000，建屋而搭建工棚支出\$2,000，建造房屋而挖地基\$8,000，建造期間投意外保險費\$800，建屋材料及人工\$80,000，新屋完成後估計該屋外購價格為\$50,000。則土地成本為？

4、某公司查帳時發現有關商品的錯誤記載如下：

- (1)進貨\$6,000 漏記，期末存貨也漏盤
  - (2)屬於下期之進貨\$8,000，誤計入本期，但未列入期末存貨的盤點
  - (3)承銷他公司商品\$5,000，列入本公司期末存貨
  - (4)進貨\$9,000 已入帳，但期末存貨漏盤
  - (5)進貨\$6,000，獲得 10%之現金折扣，折扣漏記，但期末存貨正確。
- 若原淨利為\$150,000，則正確淨利為？

5、公司接受政府無條件捐贈房地產，查該房屋成本\$30,000，累計折舊\$10,000，土地成本\$50,000，捐贈當日房屋公允價值\$40,000，土地公允價值\$60,000，公司另支付過戶登記費，房屋及土地各為\$400、\$600，則應貸記政府補助之利益金額？

6、文化公司本年度存貨資料如下：

	<u>成 本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$35,000	\$60,000
進 貨	420,000	650,000
進貨退出	30,000	50,000
進貨折讓	5,000	
淨加價		40,000
淨減價		25,000
銷貨收入		530,000
銷貨退回		30,000
銷貨折讓		3,000

已知年底實地盤點存貨之零售價共計\$125,000，若採傳統零售價法 (1)估計期末存貨成本 (2)存貨短絀成本數額。

7、公司於今年 8 月底倉庫發生大火，導致倉庫內的存貨幾乎全部燒毀，唯一倖存一批成本為\$5,500 的商品，截至火災日止之相關資料如下：期初存貨餘額為\$20,000，銷貨收入為\$100,000，銷貨退回\$3,000，成本毛利率為 25%，該公司進貨全數賒購，今年期初應付帳款餘額為\$20,000，截至火災日止清償應付帳款\$80,000，並取得進貨折讓\$2,500，8 月底應付帳款餘額為\$40,000，今年的進貨中包括 8 月 20 日的在途商品（起運點交貨），金額為\$6,000。請計算今年 8 月底以毛利法估計之火災損失為？

8、亞軒公司 02 年底權益資料如下：

普通股，每股面值\$10，核准並流通在外 200,000 股	\$2,000,000
資本公積－普通股股票溢價	200,000
累積盈虧	800,000
權益總額	<u>\$3,000,000</u>

03 年度有關交易如下：

3/1 發行特別股 100,000 股，每股面值\$10，每股發行價格\$13。

6/1 宣告普通股股票股利 30%。

9/1 發放 6/1 宣告之普通股股票股利，當日普通股每股公允價值\$11。

03 年度淨利\$160,000。

試求：03 年底(1)普通股股本總額、(2)資本公積總額、(3)累積盈虧總額。

9、詩堯公司 02 年初流通在外普通股共有 100,000 股，以下為詩堯公司 02 年所發生之相關事項：

3/1 發放 10%股票股利。

7/1 現金增資發行普通股 20,000 股。

9/1 普通股分割，每股分割為 2 股。

10/1 購回普通股 8,000 股，作為庫藏股。

該公司 02 年度稅後淨利為\$468,000，且於 01 年初曾按面值發行 8%累積特別股 1,000 股，每股面值\$100，01 年度並未發放股利，試求：(1)普通股加權平均流通在外股數、(2)普通股每股盈餘。

10、公司 7/1 收到面額\$120,000，附年息 3%三個月後到期票據乙紙，8/1 持向銀行貼現，已知 8/1 入帳之應收票據貼現負債折價\$609，試求貼現率？

11、台海公司 03 年 12 月 31 日的權益資料如下：

特別股—6%累積非參加，@面值\$100，流通在外1,000股	\$100,000
普通股—@面值\$10，流通在外 60,000 股	600,000
資本公積—特別股股票溢價	45,000
資本公積—普通股股票溢價	98,000
累積盈虧	(32,000)
權益總額	<u>\$811,000</u>

該公司的特別股股利付至 01 年 12 月 31 日，02 年及 03 年均未發放股利。特別股贖回價格為\$108。

試求：(1)03 年 12 月 31 日之特別股每股帳面金額。

(2)03 年 12 月 31 日之普通股每股帳面金額。

12、歌林公司 01 年 6 月 30 日之銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$191,600	公司帳上餘額	\$134,800
加：在途存款	50,000	加：代收票據	10,000
減：未兌現支票	(105,200)	減：手續費	\$2,400
		存款不足退	<u>6,000</u> (8,400)
		票	
正確餘額	<u>\$136,400</u>	正確餘額	<u>\$136,400</u>

7 月份銀行存款往來記錄如下：

	銀行帳	公司帳
存款記錄	\$600,000	\$590,000
支票記錄	557,000	525,600
退票記錄	9,000	6,000
手續費	1,600	2,400
代收票據	4,000	10,000

試求算 01 年 7 月 31 日(1)調節前銀行對帳單餘額、(2)調節前公司帳上餘額、(3)銀行存款之正確餘額。

13、信會公司 01 年、02 年之財務績效分別為淨損\$6,000 及淨利\$80,000，該公司有普通股股本\$300,000，8%特別股股本\$100,000。設 02 年宣告發放股利\$50,000，且 01 年以前無積欠股利。特別股為累積、全部參加至 10%，試計算 02 年普通股之股利。

### 三、分錄

1、公司 01 年初購入機器，買價\$400,000，不慎碰撞支付修繕費\$5,000，誤以機器設備入帳，該機器耐用年限 5 年，殘值為成本的一成，採直線法提列折舊。於“01 年調整後結帳前”發現錯誤的時點，試作更正分錄。

2、中壢公司年底有關存貨資料如下：

	食品類		用品類	
	甲	乙	A	B
成本	\$2,000	\$1,500	\$5,200	\$6,000
淨變現價值	1,900	1,900	5,300	5,700

按成本與淨變現價值孰低法衡量，採分類比較法試作年底存貨衡量分錄。

3、彰化公司賒購定價若干之機器一部，商業折扣 20%，付款條件為 3/10、n/30，在折扣期間內償還半數貨款，餘款在第 30 天還清。另支付運費\$2,500、安裝費\$5,000，運送途中不慎損壞之修繕費\$2,000，已知機器設備的入帳成本為\$263,580，試作：(1)取得分錄、(2)第三十天還款分錄。

4、穎仁公司流通在外普通股 100,000 股，每股面值\$10，股東常會通過盈餘分配議案：每股分配現金股利\$1，試作：(1)宣告日分錄、(2)發放日應有之分錄。

5、佳仁公司流通在外普通股 200,000 股，每股面值\$10，假設股東會宣布發放股票股利 35,000 股，當日每股公允價值\$22，試作：(1)宣告日分錄、(2)發放日之分錄。

6、超級股份有限公司 01 年初按每股\$12 發行普通股 10,000 股，其 01 年 12 月 31 日之權益如下（股票均為同次發行）：

普通股股本，每股面值\$10，核定發行並流通在外 10,000 股	\$100,000
資本公積－普通股股票溢價@\$2	20,000
累積盈虧	50,000
權益	<u>\$170,000</u>

該公司有關庫藏股票交易如下，試作有關分錄：

- (1) 02/9/1 該公司購回已發行普通股股票 1,000 股，每股購價為\$15。
- (2) 02/9/15 出售庫藏股 500 股，每股售價為\$17。
- (3) 02/10/1 再出售庫藏股票 200 股，每股售價\$13。
- (4) 02/11/20 股東贈與股票 200 股，每股公允價值\$24
- (5) 03/1/31 註銷庫藏股票 300 股，並辦理減資登記。

7、期初應收帳款餘額\$100,000，備抵損失\$1,000，本年度共賒銷\$800,000，帳款收現\$700,000，帳款無法收回沖銷\$2,000，收回已沖銷帳款\$1,200，年底按應收帳款餘額 1%提列減損。

試作有關分錄：

- (1)帳款無法收回之沖銷分錄。
- (2)收回已沖銷帳款分錄。
- (3)減損之調整分錄。

8、公司 5/1 收到顧客交來面值\$240,000，三個月期票據，附年息 6%，6/1 持向銀行貼現，貼現率為年息 8%。8/1 到期銀行遭拒付，轉向本公司追索，本公司繳交本金，利息及拒絕證書費\$100，試作：(1)6/1 之分錄、(2)8/1 之分錄。

9、潔西卡公司同時發行每股面值\$18 的普通股 5,000 股，和每股面值\$30 的特別股 2,000 股，共收到現金\$180,000。試按下列兩種狀況作發行分錄：

- (1)已知普通股每股公允價值\$24，特別股每股公允價值\$36。
- (2)已知普通股每股公允價值\$20，特別股公允價值未知。

# 桃園市立中壢高商 107 學年度 校內會計競賽 高二組 答案卷

班級：

考號：

姓名：

總分：

## 一、選擇題(@1分, 20%)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.

## 二、計算題(@2分, 40%)

1.	2.	3.	4.	5.
6. (1)	6. (2)	7.	8. (1)	8. (2)
8. (3)	9. (1)	9. (2)	10.	11.(1)
11.(2)	12. (1)	12. (2)	12. (3)	13.

## 三、分錄題(@2分, 40%)

1.	2.
3. (1)	3. (2)
4.(1)	4. (2)

5.(1)	5.(2)
6.(1)	6.(2)
6.(3)	6.(4)
6.(5)	7.(1)
7.(2)	7.(3)
8.(1)	8.(2)
9.(1)	9.(2)

桃園市立中壢高商 107 學年度 校內會計競賽 高二組 參考答案卷

班級：

考號：

姓名：

總分：

一、選擇題(@1分, 20%)

1. B	2. C	3. C	4. A	5. C	6. B	7. C	8.. A	9. C	10. D
11. A	12. C	13. B	14. A	15. D	16. C	17. C	18. B	19. A	20. D

二、計算題(@2分, 40%)

1. 60,000	2. 35,000	3. 87,000	4. 162,600	5. 59,400
6. (1) 105,000	6. (2) 30,000	7. 30,900	8. (1) 2,600,000	8. (2) 500,000
8. (3) 360,000	9. (1) 238,000	9. (2) 1.93	10. 6%	11.(1) 120
11.(2) 11.52	12. (1) 228,000	12. (2) 200,800	12. (3) 194,200	13. 32,000

三、分錄題(@2分, 40%)

1. 修繕費 5,000 累計折舊—機器設備 1,000 機器設備成本 5,000 折舊 1,000	2. 銷貨成本 200 備抵存貨跌價 200
3. (1) 機器設備成本 236,580 修繕費 2,000 應付設備款 (其他應付款) 256,080 現金 9,500	3. (2) 應付設備款 (其他應付款) 128,040 未享折扣損失 (利息費用) 3,960 現金 132,000
4.(1) 累積盈虧 100,000 應付股利 100,000	4. (2) 應付股利 100,000 現金 100,000



5.(1) 累積盈虧 760,000 待分配股票股利 760,000	5.(2) 待分配股票股利 760,000 普通股股本 760,000
6.(1) 庫藏股票 15,000 現金 15,000	6.(2) 現金 8,500 庫藏股票 7,500 資本公積—庫藏股票交易 1,000
6.(3) 現金 2,600 資本公積—庫藏股票交易 400 庫藏股票 3,000	6.(4) 庫藏股票 4,800 資本公積—受領股東贈與 4,800
6.(5) 普通股股本 3,000 資本公積—普通股股票溢價 600 資本公積—庫藏股票交易 600 累積盈虧 1,380 庫藏股票 5,580	7.(1) 備抵損失—應收帳款 2,000 應收帳款 2,000
7.(2) 應收帳款 1,200 備抵損失—應收帳款 1,200  現金 1,200 應收帳款 1,200	7.(3) 預期信用減損損失 1,780 備抵損失—應收帳款 1,780
8.(1) 現金 240,352 應收票據貼現負債折價 848 應收票據貼現負債 240,000 利息收入 1,200	8.(2) 應收票據貼現負債 240,000 應收票據 240,000 利息費用 848 應收票據貼現負債折價 848 催收款項 243,700 現金 243,700
9.(1) 現金 180,000 普通股股本 90,000 資本公積—普通股股票溢價 22,500 特別股股本 60,000 資本公積—特別股股票溢價 7,500	9.(2) 現金 180,000 普通股股本 90,000 資本公積—普通股股票溢價 10,000 特別股股本 60,000 資本公積—特別股股票溢價 20,000